

**Применение норм международных соглашений в области налогообложения:
актуальные проблемы**

Чурдалева Вера Владимировна

студентка

Муромский институт Владимирского государственного университета, Муром, Россия

E-mail: churdaleva.lan@mit.ru

По законодательству иностранных государств доходы, получаемые российскими гражданами и юридическими лицами за границей, подлежат налогообложению в этих государствах. Российское законодательство также предусматривает поступления в бюджет от доходов российских предприятий и граждан. Возникает двойное налогообложение – явление негативное, препятствующее эффективному международному экономическому сотрудничеству.

Двойное налогообложение устраняется через принятие международных налоговых соглашений. Их цель – четкое установление объема прав и обязанностей каждого государства в отношении взимания налогов. По состоянию на 1 января 2006 года Российской Федерацией заключено 66 соглашений об избежании двойного налогообложения доходов и имущества.

В российском законодательстве действует принцип приоритета норм международных договоров над нормами национального права. Международные налоговые соглашения Российской Федерации устанавливают иной по сравнению с внутренним законодательством порядок налогообложения доходов.

Характерной особенностью международных соглашений в области налогообложения является то, что их задача – устранение различных коллизионных ситуаций между национальными правовыми системами. Соответственно они содержат большое количество коллизионных норм, которые полностью или частично относят решение определенных вопросов к законодательству одной из сторон договора. Таким образом, реализация прав и привилегий, предусмотренных ими, опирается на нормы и процедуры, закрепленные в национальном праве. Практика применения налоговых соглашений показывает, что детальное и точное закрепление понятий, терминов и процедур во внутреннем законодательстве договаривающихся государств имеет едва ли не решающее значение. Несовершенство национального права может серьезно затруднить или даже сделать невозможной реализацию норм международных договоров.

При применении налоговых соглашений возникает проблема использования огромного числа терминов, неизвестных российскому законодательству. Например, термины «резидент», «постоянное местопребывание», новое значение по сравнению с российским законодательством получают такие понятия, как «недвижимое имущество», «дивиденды», «роялти» и др.

Так, одной из центральных является проблема, связанная с критериями резидентства. Выражение «резидент Договаривающегося государства» означает любое лицо, которое подлежит налогообложению в этом государстве. В российском налоговом законодательстве критерий резидентства установлен только для физических лиц, который при применении его на практике обнаруживает ряд недостатков. Что касается юридических лиц, то налоговое законодательство России определяет только понятия «организация» и «иностранная организация», что не соответствует терминологии, принятой в международных налоговых соглашениях.

Таким образом, необходимо устранение существующего пробела и закрепление на законодательном уровне критериев резидентства для юридических лиц, а также совершенствование таких критериев в отношении физических лиц. Исходя из сложившейся практики решения данной проблемы видится возможным закрепление в Налоговом кодексе России понятие резидентства для юридических лиц на основании места регистрации в соответствии со ст. 1202 Гражданского кодекса РФ (личным законом юридического лица считается право страны, где учреждено юридическое лицо).

Кроме того, в российском законодательстве не дано полноценного определения понятия «постоянное представительство» и др.

Определенные проблемы возникают при применении положений международных соглашений, регулирующих налогообложение доходов от источников, в частности дивидендов и процентов.

Так, например, соглашениями термину «дивиденды» может придаваться более широкое значение по сравнению с российским законодательством. Существуют и другие трудности налогообложения дивидендов. Схожие вопросы возникают и при налогообложении различных процентов.

Налоговыми органами принимаются отдельные рекомендации по каждому конкретному договору. Однако представляется, что для решения данного вопроса требуется принятие единых разъяснений для достижения единообразия правоприменительной практики. Отсутствие же четких правил может повлечь злоупотребления как со стороны налогоплательщиков, так и самих налоговых органов.

Двойное налогообложение без сомнения является несправедливым, однако в работах современных юристов кроме прочего поднимается вопрос о целесообразности заключения налоговых договоров. Налоговый договор может представлять дополнительные льготы иностранцам, которые в результате становятся более конкурентоспособными по сравнению с местными производителями.

Кроме того, положения международных налоговых соглашений могут быть использованы для минимизации налогового бремени, а также для уклонения от уплаты налогов вообще.

Прежде чем заключить налоговое соглашение, государство должно оценить, какую деятельность и в каких масштабах осуществляют или намерены осуществлять ее граждане или организации на территории другого государства, а также какую деятельность осуществляют иностранные граждане и юридические лица на его собственной территории. В результате чего становится ясно, какой объем налогов можно будет получить. Только в таком случае соглашение будет экономически сбалансированным и взаимовыгодным для договаривающихся сторон.

Таким образом, заключение международных налоговых соглашений при их грамотной разработке несет несомненную выгоду для договаривающихся сторон. Однако реализация прав и привилегий, закрепляемых в них, напрямую зависит от норм национального законодательства. В российском налоговом праве понятийный аппарат и механизмы применения соглашений об избежании двойного налогообложения проработаны недостаточно. Требуется совершенствование отечественного налогового законодательства, издание единых разъяснений и рекомендаций.

Литература

1. Лабоськин А.М. Некоторые вопросы Международно-правового регулирования двойного налогообложения.//Журнал международного частного права. – 1997. – № 3.

2. Нейштадт С.Е. Некоторые проблемы применения соглашений об избежании двойного налогообложения.//Налоги и налогообложение. – 2006. - № 7.

3. Клементьева Г.В. Обложение налогом на прибыль иностранных организаций на территории Российской Федерации.//Налоговый вестник. – 2006. - № 9.

4. Золотухин А. Влияние международных налоговых соглашений РФ на определение вопросов ответственности иностранных налогоплательщиков.// Законодательство и экономика. – 1999. - № 8.

5. Бескаравайный Е.Л. Международные налоговые соглашения и их использование в налоговом планировании.//Налоговый учет для бухгалтера. – 2006. - №3.